

COMUNE DI MUSEI

Provincia SUD SARDEGNA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO ATZEI

Comune di MUSEI
PROVINCIA SUD SARDEGNA
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 28/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Musei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Marco Atzei



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Atzei, Revisore Unico, nominato con delibera del C.C. n.10 del 27/11/2020

- ◆ ricevuta in data 27/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.19 del 13/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

con deliberazione Consiglio Comunale n. 8 in data 15.02.2022 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2022/2024, redatto secondo lo schema all. 9 al d. Lgs. n. 118/2011;

□ con le seguenti deliberazioni:

- Giunta comunale n. 15 del 06/04/2022 si è provveduto alla Variazione di Cassa al Bilancio di Previsione 2022/2024;
- Giunta comunale n. 24 del 06/05/2022 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e alle reimputazioni di competenza 2022;
- Giunta comunale n. 36 del 24/05/2022 si è provveduto alla Variazione di Cassa al Bilancio di Previsione 2022/2024;
- Giunta comunale n. 47 del 19/07/2022 si è provveduto alla Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024 in termini di competenza e di cassa – Ratifica C.C n.20 del 26/07/2022;
- Consiglio Comunale n. 19 in data 26/07/2022 si è provveduto all'Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri 2022/2024 e Applicazione dell'avanzo di Amministrazione risultante dal rendiconto 2021;
- Giunta comunale n. 52 del 26/07/2022 si è provveduto alla Variazione di Cassa al Bilancio di Previsione 2022/2024;
- Giunta comunale n. 70 del 27/10/2022 si è provveduto alla Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024 in termini di competenza e di cassa – Ratifica C.C n.25 del 19/11/2022;
- Consiglio Comunale n. 26 in data 19/11/2022 si è provveduto alla Variazione al Bilancio di Previsione - Applicazione dell'avanzo di Amministrazione risultante dal rendiconto 2021;
- Giunta comunale n. 76 del 29/11/2022 si è provveduto alla Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2022/2024 in termini di competenza e di cassa – Ratifica C.C n. 29 del 29/12/2022;

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Musei registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.495 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ✓ partecipa all'Unione di Comuni di Metalla e del Mare
- ✓ **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ✓ **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- ✓ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ✓ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ✓ che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ✓ non è in dissesto;
- ✓ che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non

supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.206.528,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.206.528,86

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.029.069,62**

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	3.032.293,10
Impegni di competenza	-	2.549.210,52
SALDO GESTIONE COMPETENZA		483.082,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	201.485,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	366.954,46
SALDO FPV		-165.468,78

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2022
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	483.082,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA		483.082,58

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.400,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		90.422,68
Minori residui passivi riaccertati (+)		97.566,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.543,63
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		483.082,58
SALDO FPV		- 165.468,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		9.543,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		80.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		621.912,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	(A)	1.029.069,62

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI € 227.277,97

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE € 139.676,49

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.029,069,62 come risulta dai seguenti elementi

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.217.753,32
RISCOSSIONI	(+)	116.586,44	2.679.351,90	2.795.938,34
PAGAMENTI	(-)	989.456,01	1.817.706,79	2.807.162,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.206.528,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.206.528,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	498.508,69	352.941,20	851.449,89
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	930.450,94	731.503,73	1.661.954,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			227.277,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			139.676,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.029.069,62
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				170.228,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				200.000,00
Altri accantonamenti				10.298,00
Totale parte accantonata (B)				380.526,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				193.227,28
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				193.227,28
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				455.316,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁴⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 13/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n.6 del 12/04/2023.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate,

motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti da esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

AII.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	57.814,93
B	Residui passivi cancellati definitivamente	152.473,49
C1	Residui attivi reimputati	520.822,70
C2	Residui passivi reimputati	887.777,16
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	498.508,69
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	352.941,20
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	930.450,94
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	731.503,73

di apportare al bilancio dell'esercizio 2022 (parte entrata e parte spesa) le variazioni funzionali all'incremento/constituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, come risultano dal prospetto allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale di cui si riportano le risultanze finali:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 227.277,97
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 660.499,19
FPV di spesa parte corrente	€. 227.277,97	
FPV di spesa parte capitale	€. 139.676,49	
TOTALE	€. 366.954,46	€. 887.777,16

di apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 in data 11/01/2023 le variazioni, (nella parte entrata e parte spesa) necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, come risultano dai prospetti allegati, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 227.277,97	
FPV di entrata di parte capitale	€. 139.676,49	
Variazioni di entrata di parte corrente	€.	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 520.822,70	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 227.277,97
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 660.499,19
TOTALE A PAREGGIO	€. 887.777,16	€. 887.777,16

Fondo crediti di dubbia esigibilità - Fondo svalutazione crediti - Fondo anticipazione liquidità - Fondo perdite aziende e società partecipate - Fondo contenziosi - Altri accantonamenti (sono compresi gli accantonamenti TFM Sindaco)

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..
Si riassumono nella seguente tabella

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022 ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	200.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
885/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	243.028,66	0,00	0,00	-72.800,38	170.228,28
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		243.028,66	0,00	0,00	-72.800,38	170.228,28
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	QUOTA INDENNITA' FINE MANDATO	1.400,00	0,00	0,00	2.898,00	4.298,00
	ACCANTONAMENTO PER ARRETRATI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.400,00	0,00	0,00	8.898,00	10.298,00
TOTALE		344.428,66	0,00	0,00	36.097,62	380.526,28

L'importo complessivo è pari ad € 380.526,28 di cui la parte più cospicua è legata al Fondo Contenzioso pari a 200.000,00

Per quanto concerne il Fondo di Crediti di dubbia esigibilità, l'ammontare accantonato è pari a € 170.228,28

SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE

Riepilogo generale delle spese Titolo 1, Titolo 2 Titolo 4 e Titolo 7 per anno 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccontamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+ECP)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RG CP CS	651.263,83 2.597.712,36 3.202.607,41	PR PC TP	369.407,68 1.109.412,51 1.509.820,49	R I FPV	-46.006,46 1.550.876,39 227.277,97	ECP	819.558,00
									EP EC TR
									445.848,69 441.453,56 887.313,27
Titolo 2	Spese in conto capitale	RG CP CS	1.025.607,55 4.122.271,47 5.006.202,53	PR PC TP	546.894,50 423.366,75 970.261,65	R I FPV	-47.848,65 696.134,42 139.676,49	ECP	3.286.460,56
									EP EC TR
									430.863,80 272.767,67 703.631,47
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RG CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00
									EP EC TR
									0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RG CP CS	0,00 23.446,49 23.446,49	PR PC TP	0,00 23.446,49 23.446,49	R I FPV	0,00 23.446,49 0,00	ECP	0,00
									EP EC TR
									0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RG CP CS	0,00 0,00 0,00	PR PC TP	0,00 0,00 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	ECP	0,00
									EP EC TR
									0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RG CP CS	100.601,88 371.300,00 471.901,88	PR PC TP	43.153,43 261.476,74 304.632,17	R I FPV	-3.711,00 278.751,22 0,00	ECP	92.548,78
									EP EC TR
									53.737,45 17.272,48 71.009,93
	TOTALE DEI TITOLI	RG CP CS	2.017.473,26 7.114.732,32 8.706.160,31	PR PC TP	999.456,01 1.817.706,79 2.807.162,80	R I FPV	-97.566,31 2.549.210,52 366.954,46	ECP	4.198.567,34
									EP EC TR
									930.450,94 731.503,73 1.661.954,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RG CP CS	2.017.473,26 7.114.732,32 8.706.160,31	PR PC TP	999.456,01 1.817.706,79 2.807.162,80	R I FPV	-97.566,31 2.549.210,52 366.954,46	ECP	4.198.567,34
									EP EC TR
									930.450,94 731.503,73 1.661.954,67

Spese correnti

L'ammontare complessivo delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati,

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	differenza
101	redditi da lavoro dipendente	402.394,65	351.464,25	50.930,40
102	imposte e tasse a carico ente	31.288,05	29.807,47	1.480,58
103	acquisto beni e servizi	570.393,46	531.950,30	38.443,16
104	trasferimenti correnti	717.450,03	575.164,43	142.285,60
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	27.251,45	27.251,45	-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	5.208,00	35.238,49	- 30.030,49
TOTALE		1.753.985,64	1.550.876,39	203.109,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	176.170,31							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	25.315,37							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	80.000,00							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	65.598,41	RR	21.977,02	R	-728,52		EP	42.892,87
		CP	340.544,95	RC	345.482,18	A	345.992,81	CP	EC	510,63
		CS	406.143,36	TR	367.459,20	CS	-38.684,16		TR	43.403,50
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	65.225,31	RR	13.883,35	R	-2.007,36		EP	49.334,60
		CP	2.012.702,50	RC	1.575.349,95	A	1.579.380,34	CP	EC	4.030,39
		CS	2.077.927,81	TR	1.589.233,30	CS	-488.694,51		TR	53.364,99
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	25.085,67	RR	6.111,17	R	-8.883,99		EP	10.090,51
		CP	137.743,09	RC	51.592,02	A	57.459,65	CP	EC	5.867,63
		CS	162.828,76	TR	57.703,19	CS	-105.125,57		TR	15.958,14
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	329.986,80	RR	71.646,04	R	-42.416,81		EP	215.923,95
		CP	3.970.956,10	RC	432.676,63	A	770.709,08	CP	EC	338.032,45
		CS	4.300.942,90	TR	504.322,67	CS	-3.796.620,23		TR	553.956,40
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	169.093,61	RR	0,00	R	0,00		EP	169.093,61
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	169.093,61	TR	0,00	CS	-169.093,61		TR	169.093,61
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	48.128,01	RR	2.968,68	R	-33.986,00		EP	11.173,15
		CP	371.300,00	RC	274.251,12	A	278.751,22	CP	EC	4.500,10
		CS	419.428,01	TR	277.219,98	CS	-142.208,03		TR	15.673,25
TOTALE TITOLI		RS	703.117,81	RR	116.586,44	R	-88.022,68		EP	498.508,69
		CP	6.833.246,64	RC	2.679.351,90	A	3.032.293,10	CP	EC	352.941,20
		CS	7.536.364,45	TR	2.795.938,34	CS	-4.740.426,11		TR	651.449,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	703.117,81	RR	116.586,44	R	-88.022,68		EP	498.508,69
		CP	7.114.732,32	RC	2.679.351,90	A	3.032.293,10	CP	EC	352.941,20
		CS	7.536.364,45	TR	2.795.938,34	CS	-4.740.426,11		TR	651.449,69

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare:

Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2022

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate			
		Previsioni iniziali competenza totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni e comp. / Riscossioni e comp. / (Accertamenti + residui definitivi iniziali))	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni e comp. / Accertamenti di competenza
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2,39	1,38	3,76	100,00	100,00	74,37	99,55
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5,59	3,60	7,65	100,00	100,00	99,99	100,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	70,98	4,98	11,41	100,00	100,00	88,28	99,55
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	61,27	29,45	52,09	100,00	100,00	96,63	99,74
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: trasferimenti correnti	61,27	29,45	52,09	100,00	100,00	96,63	99,74
TITOLO 3:	Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,03	1,29	1,41	100,00	100,00	75,04	65,31
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,74	0,73	0,48	100,00	100,00	60,16	100,00
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	3,77	2,02	1,89	100,00	100,00	68,80	88,79
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8,41	12,18	16,80	100,00	100,00	47,46	42,75
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,68	45,05	8,02	100,00	100,00	56,29	80,67
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,12	0,47	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,82	0,41	0,60	100,00	100,00	26,71	99,48
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	11,03	58,11	25,42	100,00	100,00	45,82	56,14
TITOLO 6:	Accensione Prestiti							
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,40	2,69	4,14	100,00	100,00	98,46	99,95
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,55	2,75	5,05	100,00	100,00	75,91	97,10
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	12,95	5,43	8,19	100,00	100,00	84,81	98,39
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	74,65	88,36

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Abbanca S.p.a	0,03281868

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Con deliberazione Giunta Comunale n. 19 del 13/04/2023 l'Amministrazione in riferimento alla possibilità di **esercitare l'opzione** concessa dall'articolo 232, comma secondo, ha deliberato di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, ma di procedere alla predisposizione della contabilità economico patrimoniale semplificata;

Inoltre ha dato atto che la deliberazione rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL., anche se in presenza della tenuta della contabilità economico patrimoniale a causa delle palesate contenute quote partecipative ed risorse umane e finanziarie inadeguate;

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono indicati nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO ATZEI

